

შპს ეგრისი+

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განხილვის ძირითადი წყაროების შესახებ.....	12
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
7. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)	14
8. მარაგები	14
9. ძირითადი საშუალებები	15
10. არამატერიალური აქტივები	16
11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
12. გრძელვადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი	17
13. მოგების გადსახადის ხარჯი	17
14. ამონაგები.....	17
15. წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	18
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	18
17. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა	18
18. ფინანსური დანახარჯები	18
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	19
20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,541,637	719,577	640,926
არამატერიალური აქტივები	10	280,855	72,783	91,294
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე სანარმოში		0	0	0
		1,822,492	792,360	732,220
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	28,481	125,540	70,460
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	106,492	76,291	75,300
მარაგები	8	93,809	20,080	12,915
გადახდილი ავანსები		101,493	34,065	0
		330,275	255,976	158,675
მთლიანი აქტივები		2,152,767	1,048,336	890,895
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	323,891
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,177,974	971,750	445,189
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		1,177,974	971,750	769,079
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	919,715	14,233	83,541
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		919,715	14,233	83,541
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	13,617	5,133	1,153
საგადასახადო ვალდებულებები	7	41,460	57,220	37,121
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		55,077	62,353	38,274
მთლიანი ვალდებულებები		974,793	76,585	121,815
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,152,767	1,048,335	890,895

დირექტორი _____
ფინანსური დირექტორი _____

ნოდარ ანთია
ელისო მატკავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,541,637	719,577	640,926
არამატერიალური აქტივები	10	280,855	72,783	91,294
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე სანარმოში		0	0	0
		1,822,492	792,360	732,220
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	5	28,481	125,540	70,460
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	106,492	76,291	75,300
მარაგები	8	93,809	20,080	12,915
გადახდილი ავანსები		101,493	34,065	0
		330,275	255,976	158,675
მთლიანი აქტივები		2,152,767	1,048,336	890,895
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	323,891
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,177,974	971,750	445,189
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		1,177,974	971,750	769,079
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	919,715	14,233	83,541
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		919,715	14,233	83,541
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	13,617	5,133	1,153
საგადასახადო ვალდებულებები	7	41,460	57,220	37,121
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		55,077	62,353	38,274
მთლიანი ვალდებულებები		974,793	76,585	121,815
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,152,767	1,048,335	890,895

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი



ნ. აბთიაძე

ნოდარ ანთია
ელისო მატკავა

6-20 გვერდებზე მოცემული ასსნა განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	14	1,814,444	1,789,709
თვითღირებულება		(43,621)	(22,390)
საერთო მოგება		1,770,823	1,767,319
სხვა შემოსავლები		-	439
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(603,421)	(356,804)
მინოდების დანახარჯები	16	(263,938)	(280,171)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(4,199)	2,528
სხვა ხარჯები	16	(433)	(465)
საოპერაციო მოგება		898,832	1,132,846
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	18	(23,629)	(6,406)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23,629)	(6,406)
მოგება დაბეგვრამდე		875,203	1,126,441
მოგების გადასახადი		(100,347)	(90,406)
წმინდა მოგება		774,856	1,036,035
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებით გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		774,856	1,036,035

დირექტორი _____

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი _____

ელისო მატკავა

6-20 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	14	1,814,444	1,789,709
თვითღირებულება		(43,621)	(22,390)
საერთო მოგება		1,770,823	1,767,319
სხვა შემოსავლები		-	439
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	16	(603,421)	(356,804)
მიწოდების დანახარჯები	16	(263,938)	(280,171)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	(4,199)	2,528
სხვა ხარჯები	16	(433)	(465)
საოპერაციო მოგება		898,832	1,132,846
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	18	(23,629)	(6,406)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23,629)	(6,406)
მოგება დაბეგვრამდე		875,203	1,126,441
მოგების გადასახალი		(100,347)	(90,406)
წმინდა მოგება		774,856	1,036,035
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		774,856	1,036,035

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

6-20 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ნოდარ ანთია

ელისო მატკავა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	323,891	0	445,189	769,079
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	1,036,035	1,036,035
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,036,035	1,036,035
გაცემული დივიდენდი	-	-	(568,632)	(568,632)
2022 წლის 31 დეკემბერი	323,891	-	912,591.69	1,236,483
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	774,856	774,856
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	774,856	774,856
გაცემული დივიდენდი	-	-	(568,632)	(568,632)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	323,891	-	1,118,816	1,442,707

დირექტორი _____

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი _____

ელისო მატკავა

6-20 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ მოგება	მოლიანი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	323,891	0	445,189	769,079
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	1,036,035	1,036,035
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,036,035	1,036,035
გაცემული დივიდენდი	-	-	(568,632)	(568,632)
2022 წლის 31 დეკემბერი	323,891	-	912,591.69	1,236,483
კაპიტალის გაზრდა/შემცირება	-			-
წმინდა მოგება	-	-	774,856	774,856
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	774,856	774,856
გაცემული დივიდენდი	-	-	(568,632)	(568,632)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	323,891	-	1,118,816	1,442,707

დირექტორი

ნ. ანთია

ნოდარ ანთია

მთავარი бухгалтерი

ა. მუცავაძე

ელისო მატკავა

6-20 გვერდებიდან მოცემული სასა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	774,856	1,036,035
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:	142,340	142,057
- გადასახადები	100,347	90,406
- ცვლა	69,821	49,123
- საავტოო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(27,829)	2,528
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(212,540)	(17,434)
- საავტოო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(30,200)	(991)
- მარაგები	(73,728)	(7,165)
- საავტოო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(58,945)	(30,085)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(49,666)	20,807
- გადაადგმული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	704,656	1,160,658
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(66,440)	(91,114)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	638,216	1,069,544
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,099,954)	(109,263)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,099,954)	(109,263)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სანქსიო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	(323,891)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	1,086,034	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(180,551)	(69,309)
- გადახდილი დივიდენდები	(568,632)	(509,474)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	336,851	(902,674)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(124,886)	57,608
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	125,539	70,460
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	27,829	(2,528)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	28,482	125,539

დირექტორი

ნოდარ ანთია

ფინანსური დირექტორი

ელისო მატკავა

6-20 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	774,856	1,036,035
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის	142,340	142,057
- გადასახადები	100,347	90,406
- ცვეთა	69,821	49,123
- საფაქრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
- მარაგების გაუფასურება	-	-
- ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
- ცვლილება ანარიცხებში	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	(27,829)	2,528
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
- დივიდენდის სახით მიღებული შემოსავალი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(212,540)	(17,434)
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(30,200)	(991)
- მარაგები	(73,728)	(7,165)
- საფაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(58,945)	(30,085)
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(49,666)	20,807
- გადავადებული შემოსავალი	-	-
- ანარიცხები	-	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	704,656	1,160,658
- მიღებული პროცენტი	-	-
- გადახდილი პროცენტები	-	-
- გადახდილი მოგების გადასახადი	(66,440)	(91,114)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	638,216	1,069,544
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,099,954)	(109,263)
- ძირითადი საშუალებების რელიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
- მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,099,954)	(109,263)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სანესიდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	(323,891)
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	1,086,034	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(180,551)	(69,309)
- გადახდილი დივიდენდები	(568,632)	(509,474)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	336,851	(902,674)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(124,886)	57,608
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	125,539	70,460
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	27,829	(2,528)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	28,482	125,539

დირექტორი
ნ. ანთიპ
ნოდარ ანთია

მთავარი ბუღალტერი
ე. მარყაშვილი
ელისო მატკავა

6-20 გვერდებზე მოცემული ინფორმაცია განმარტებითი შენიშვნებით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ეგრისი+ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2006 წლის 7 მარტს. კომპანიის მფლობელია სამი ფიზიკური პირი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუნებრივი რესურსის მოპოვება და რეალიზაცია.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ფოთი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	3.8844
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ და მიწოდების ხარჯებზე აქტივების ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
შენობა ნაგებობები	25-30 წელი
მანქანა დანადგარები	10-15 წელი
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	10-17 წელი
კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა

ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებელ დანახარჯებს. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა

წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა მოხდეს განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის

კომპანიის მიერ გაყიდულ ყველა საქონელს ახლავს გარანტია, რომ მას 2-3 წლის განმავლობაში არ აღმოაჩნდება საწარმოო წუნი. საქონლის შეკეთებას ან შეცვლას კომპანია ახდენს საკუთარი შეხედულებისამებრ. როდესაც აღიარდება შემოსავალი, კეთდება ანარიცხი საგარანტიო მომსახურების ვალდებულების შეფასებული დანახარჯებისათვის.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს საქონლის საბითუმო და საცალო რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით მოხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს აღიარებს იმ მომენტში, როდესაც აღიარებს შესაბამის შემოსავალს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს აფასებს წარსული გამოცდილებისა და იმ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა მიმდინარე და მომავალში დასაკამყოფილებელი მოვალეობის შესასრულებლად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის რეალიზებული საქონლისთვის.

შეფასების პროცესის თანდაყოლილი განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე, ფაქტიური საგარანტიო ხარჯები შესაძლებელია განსხვავდებოდეს ანარიცხის შეფასებული თანხისგან.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდში მოიცვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული სალაროში	1,086	2,768
ფული საბანკო ანგარიშებზე	27,396	122,772
სულ	28,481	125,540

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	96,770	66,569
გადახდილი ავანსები	-	-
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი	-	-
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	-
სხვა მოთხოვნები	9,721	9,721
სულ	106,492	76,291

7. საგადასახადო აქტივები/(ვალდებულებები)

	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	36,627	2,720
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	(30,105)	(35,277)
დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	(47,983)	(24,663)
სულ	41,460	57,220

8. მარაგები

შპს ეგრისი+ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ რში)

	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალები	19,378	8,227
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	3,198	297
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	71,233	11,557
სულ	93,809	20,080

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 307558 ლარი (2022 წელს 300043 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი (2022 წელს 0), იგი ჩართულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მინა	დაუმონტაჟებელი მოწყობილობები	ჯამი
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	74,107	842,802	38,829	24,339	1,200	-	4,560	985,836
შესყიდვა	8,065	922,985	11,211	-	-	-	512,040	1,454,301
გასვლა	449	-	1,826	-	-	-	516,600	518,875
გაუფასურება								-
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								-
გადაფასების რეზერვი								-
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	81,723	1,765,787	48,213	24,339	1,200	-	0	1,921,262
დაგროვილი ცვეთა								
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	20,903	221,957	20,213	2,416	770	-	-	266,259
ცვეთის ხარჯი	6,174	101,012	6,808	974	240	-	-	115,207
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		-	1,475		368			1,842
2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით	27,078	322,969	25,546	3,389	642	-	-	379,624
საბალანსო ღირებულება								
2022 წლის ბოლოს	53,204	620,845	18,616	21,923	430	-	4,560	719,577
2023 წლის ბოლოს	54,645	1,442,818	22,667	20,949	558	-	0	1,541,637

10. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამები	სხვა	ჯამი
2022 წლის ბოლოს	443,077			443,077
შემოსავლა	504,969			504,969
გასვლა	(3,237)			(3,237)
2023 წლის ბოლოს	944,810	-	-	944,810
	ლიცენზიები	პროგრამები	სხვა	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2022 წლის ბოლოს	370,294			370,294
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	293,661			293,661
გასულის დაგროვილი ამორტიზა	-			-
2023 წლის ბოლოს	663,955	-	-	663,955
	ლიცენზიები	პროგრამები	სხვა	ჯამი
საბალანსო რირებულება				
2022 წლის ბოლოს	72,783	-	-	72,783
2023 წლის ბოლოს	280,855	-	-	280,855

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	13,364	5,757
სხვა ვალდებულებები	253	(624)
მიღებული ავანსები	-	-
სულ	13,617	5,133

12. მოკლევადიანი სესხები და გადასახდელი პროცენტი

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	919,715	14,233
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
	919,715	14,233

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს, რომელიც დენომინირებულია აშშ დოლარში, ევროში და ლარში. საპროცენტო განაკვეთი დოლარში დენომინირებულ სესხებზე შეადგენს წლიურ 8,5%-ს, ევროში დენომინირებულ სესხზე წლიურ 7,5%-ს, ხოლო ლარში დენომინირებულ სესხზე წლიურ 13,5%-ს. სესხების დაფარვის ვადა მერყეობს 2026 წლიდან 2028 წლამდე. სესხებს ახლავს პირობა რომ ბანკს შეუძლია საჭიროების შემთხვევაში თავისი შეხედულებისამებრ განახორციელოს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ დაფარვა მსესხებლის ანგარიშზე არსებული თანხებით, შესაბამისად ყველა სესხი კლასიფიცირებულ იქნა მოკლევადიან სესხად. კომპანიას ბანკის მიერ დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმადაც საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად, აგრეთვე უნდა შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტები ბანკის მიერ დადგენილ დონეზე. ყველა საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია საწარმოს ძირითადი საშუალებებით..

13. მოგების გადასახადის ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
მოგების გადასახადის ხარჯი	100,347	90,406
	100,347	90,406

14. ამონაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის გაყიდვა	1,814,444	1,789,709
მომსახურების განევა	-	-
სულ	1,814,444	1,789,709

15. წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება

შპს ეგრისი+ ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის (ქართულ რში)

	31.12.2023	31.12.2022
რეალიზირებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
წარმოებული პროდუქციის თვითღირებულება	43,621	22,390
მომსახურების თვითღირებულება	263,938	277,653
	307,558	300,043

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	314,551	241,153
ცვეთა და ამორტიზაცია	69,821	49,123
საგადასახადო ხარჯი	23,320	5,901
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	106,180	36,942
ბანკის მომსახურება	15,310	4,105
წარმომადგენლობითი ხარჯები	-	-
იჯარის ხარჯი	15,805	4,944
მივლინების ხარჯები	-	194
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	55,684	13,886
კომუნიკაციის ხარჯები	541	372
კომუნალური ხარჯები	-	-
დაზღვევის ხარჯი	2,125	-
საკანცელარიო ხარჯი	85	184
	603,421	356,804

17. სხვა შემოსულობა /(ზარალი)-ნეტო

	31.12.2023	31.12.2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(4,199)	2,528
სულ	(4,199)	2,528

18. ფინანსური ხარჯი

	31.12.2023	31.12.2022
ბანკის სესხის პროცენტი	23,629	6,406
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები		
	23,629	6,406

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობასა და კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

ყოველი შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. ნაშთები და ოპერაციები კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს და სხვა დაკავშირებულ მხარეებს.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები შედგება პარტნიორებსა და დირექტორისგან, ხოლო სხვა დაკავშირებული მხარეები კომპანიებისაგან, რომლებშიც ფლობს წილს საწარმო, საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირები, ან უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოჯახის წევრები.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

მომსახურების შეძენა დაკავშირებული მხარეებისგან (დირექტორი)

	31.12.2023	31.12.2022
დირექტორი	1,500	1,500
სულ	1,500	1,500

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	53,699	21,939
სულ	53,699	21,939

20. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 526315 ლარის ოდენობით.

კომპანია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ შეიძინა სატრანსპორტო საშუალება ჯამური ღირებულებით 12300 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის მიერ მოხდა სესხების დაფარვა 405581 ლარის ეკვივალენტის
ოდენობით.